



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/13-02/34
URBROJ: 613-20-13-5

Pazin, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 15. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10, 37/13, 45/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 630 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Novi Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada u primjeni je od 1. ožujka 2012. Prema Pravilniku, za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni: Ured Grada, Upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, Upravni odjel za gospodarstvo, financije i proračun, Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, te Služba za unutarnju reviziju. Koncem 2012. u gradskoj upravi je bilo 36 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 109 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 72.541.401,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 55.759.172,00 kn, što je za 16.782.229,00 kn ili 23,1% manje od planiranih proračunom. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 3.900.000,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 1.220.000,00 kn. Proračunom nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.774.572,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama za 2013. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 70.417.651,00 kn, a za 2014. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 51.697.651,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportske dvorane u iznosu 18.000.000,00 kn (izvori su sredstva kredita 10.000.000,00 kn i vlastita sredstva 8.000.000,00 kn), otkup zemljišta za gradske projekte u iznosu 2.000.000,00 kn i razvoj gospodarske zone u iznosu 1.000.000,00 kn (izvori sredstava su prihodi od prodaje nefinancijske imovine). Dinamika izvođenja materijalno značajnih ulaganja po godinama na temelju izrađenih projekata nije određena.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su popisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, što je za 8.407.631,00 kn ili 15,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 8.626.633,00 kn ili 15,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.288.553,00	15.801.685,00	103,4
2.	Pomoći	17.699.819,00	14.807.353,00	83,7
3.	Prihodi od imovine	7.937.933,00	3.711.116,00	46,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.734.389,00	6.209.999,00	92,2
5.	Prihodi od donacija	424.000,00	1.127.205,00	265,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	201.666,00	247.071,00	122,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.253.810,00	2.714.046,00	37,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.514.064,00	-
	Ukupno	55.540.170,00	47.132.539,00	84,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn ili 33,5%, pomoći u iznosu 14.807.353,00 kn ili 31,4% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.209.999,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.313.502,00 kn i čine 21,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnivanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, komunalne naknade, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, tekuće donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 29.737.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 63,1%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn sadržan je porez na dohodak 14.057.290,00 kn, porez na promet nekretnina 872.713,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) 871.682,00 kn. Odlukom o porezima Grada uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je povjeren Poreznoj upravi. Uvedeni su svi propisani porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 14.807.353,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.892.466,00 kn ili 16,3%. Najveće smanjenje navedenih prihoda odnosi se na manje doznačene pomoći iz državnog i županijskog proračuna za kapitalne projekte u iznosu 2.366.882,00 kn ili 85,4%. Odnose se na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije u iznosu 8.826.376,00 kn, tekuće pomoći 5.193.221,00 kn i kapitalne pomoći 787.756,00 kn. Najznačajnije pomoći doznačene su iz državnog proračuna kao pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 5.209.716,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 3.085.879,00 kn, te iz općinskih proračuna za financiranje plaća i drugih primanja zaposlenika dječjih vrtića na temelju sporazuma Grada i susjednih općina u iznosu 2.987.278,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.711.116,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.226.817,00 kn ili 53,2%. Smanjenje se odnosi na prihode od financijske imovine unutar kojih je prethodne godine iskazana uplaćena dobit komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.624.800,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 14.267,00 kn (kamate na depozite po viđenju) i nefinancijske imovine u iznosu 3.696.849,00 kn (prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine 3.528.045,00 kn, naknade za korištenje grobnih mjesta 79.672,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina 62.904,00 kn, naknade za koncesije 15.007,00 kn i spomeničku rentu 11.221,00 kn).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.209.999,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade i doprinosa i u iznosu 5.187.819,00 kn (komunalna naknada 3.538.746,00 kn, komunalni doprinos 1.473.107,00 kn, naknada za priključak 175.966,00 kn), prihode po posebnim propisima 594.590,00 kn i upravne pristojbe u iznosu 427.590,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.714.046,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.692.887,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 805.287,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 210.202,00 kn, te obročnu otplatu stana u iznosu 5.670,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.539.764,00 kn ili 62,6% zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Prodaja zemljišta je obavljena u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99-Odluka USRH, 22/00-Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 I 143/12).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.514.064,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kolektora fekalne kanalizacije (iz pretpristupnih fondova IPARD programa) u iznosu 2.261.677,00 kn i dopuštenog prekoračenja na računu kod poslovne banke u iznosu 252.387,00 kn za plaćanje tekućih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 7.373.765,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.117.151,00	16.123.567,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	18.140.776,00	19.093.829,00	105,3
3.	Financijski rashodi	519.269,00	236.636,00	45,6
4.	Subvencije	182.620,00	132.110,00	72,3
5.	Pomoći	125.978,00	24.427,00	19,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.361.209,00	1.230.899,00	90,4
7.	Ostali rashodi	7.628.668,00	4.674.546,00	61,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.564.350,00	6.353.907,00	114,2
9.	Izdaci za otplate zajmova	510.695,00	515.486,00	100,9
	Ukupno	51.150.716,00	48.385.407,00	94,6
	Višak prihoda	4.389.454,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	5.774.572,00	1.252.868,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.774.572,00 kn, (manjak prihoda 2010. u iznosu 10.164.026,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.389.454,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.093.829,00 kn ili 39,5%, rashode za zaposlene 16.123.567,00 kn ili 33,3%, nabavu nefinancijske imovine 6.353.907,00 kn ili 13,1% i ostale rashode u iznosu 4.674.546,00 kn ili 9,7%.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova) iznose 2.139.558,00 kn ili 4,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 13.106.710,00 kn, doprinose na plaće 1.476.797,00 kn i ostale rashode za zaposlene 1.540.060,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 993.584,00 kn ili 5,8%, zbog smanjenja naknada i nagrada zaposlenicima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.093.829,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 953.053,00 kn ili 5,2%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 11.429.506,00 kn, rashode za materijal i energiju 3.857.732,00 kn, ostale nespomenute rashode 2.794.265,00 kn i naknade troškova zaposlenima 1.012.326,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 4.401.760,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.897.652,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 776.894,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su isplaćene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 697.276,00 kn za sanaciju odlagališta u iznosu 485.208,00 kn i objekte odvodnje u iznosu 212.068,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.353.907,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju kolektora fekalne kanalizacije u iznosu 2.481.110,00 kn (najvećim dijelom financirani sredstvima kredita iz pretpripravnih fondova IPARD programa) i nabavu građevinskog zemljišta za izgradnju školsko gradske sportske dvorane, izgradnju prometnica i kapele 1.823.514,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.223.846,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	202.500.064,00	204.809.734,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	65.576.891,00	65.018.393,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	93.484.552,00	92.053.963,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.095.589,00	2.325.692,00	111,0
1.4.	Prijevozna sredstva	32.393,00	24.917,00	76,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.318.539,00	7.371.469,00	222,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	37.992.100,00	38.015.300,00	100,1
2.	Financijska imovina	8.708.526,00	8.414.112,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	578.980,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	558.470,00	593.621,00	106,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.015.680,00	2.015.680,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.389.129,00	5.634.410,00	104,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	166.267,00	170.401,00	102,5
Ukupno imovina		211.208.590,00	213.223.846,00	101,0
3.	Obveze	9.920.653,00	12.361.805,00	124,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.198.225,00	6.011.368,00	115,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.742.036,00	1.623.855,00	93,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.980.392,00	4.726.582,00	158,6
4.	Vlastiti izvori	201.287.937,00	200.862.041,00	99,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		211.208.590,00	213.223.846,00	101,0
Izvanbilančni zapisi		2.280.752,00	2.093.044,00	91,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora u iznosu 53.418.887,00 kn, stanova 17.385.635,00 kn, objekata obrazovnih institucija i odmarališta 14.631.348,00 kn i poslovne zgrade u iznosu 6.618.093,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta i projekata za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 4.759.571,00 kn, kanalizacijske mreže 2.481.110,00 kn i poticane stanogradnje u iznosu 130.788,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 2.015.680,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 593.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.634.410,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 170.401,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.398.432,00 kn ili 76,0% i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 284.566,00 kn ili 4,6%. Dospjela potraživanja iznose 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn komunalni doprinos u iznosu 297.792,00 kn, koja čine 87,4% dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.011.368,00 kn (od čega se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu odnosi 1.673.475,00 kn), kredite 4.726.582,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.623.855,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.301.066,00 kn, a obveze u iznosu 7.060.739,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze starije od godinu dana za materijalne rashode u iznosu 2.509.658,00 kn

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 2.093.044,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 995.302,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 833.538,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 17.537,00 kn, te suglasnost dana tijekom 2012. Pučkom otvorenom učilištu za zaduživanje na rok od dvije godine za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 246.667,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s voditeljem službe za unutarnju reviziju, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu imovinu koja se odnosi na vrijednost zemljišta i groblja, prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, doznačiti prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva krajnjim korisnicima prema dinamici i planu prioriteta, davati poslovne prostore u zakup udrugama i političkim stankama u skladu s propisima, donositi Program održavanja komunalne infrastrukture s opsegom poslova održavanje, te povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti i provoditi postupke javne nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima.

Nadalje, Državni ured za reviziju je dao preporuku za usklađenje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u skladu s propisima, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi evidentirani na propisanim računima iz računskog plana, a rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja,
- poslovni prostori dani su u zakup udrugama i političkim strankama u skladu s propisima,
- prihodi od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva doznačavani su prema dinamici i planu prioriteta,
- donesene su nove Odluke o priključenju na objekte vodoopskrbe i odvodnje prema kojima Grad donosi rješenja o naknadama za priključenje,
- obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te horizontalne i vertikalne signalizacije povjereno je u skladu s propisima,
- za nabavu roba, radova i usluga su provedeni postupci nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i groblja,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata i planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za račun proračuna vode se sve poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost zemljišta i groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Nisu iskazana potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika na području Grada i dimnjačarskih poslova u ukupnom iznosu 17.254,00 kn. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je izradio evidenciju nekretnina u svom vlasništvu prema stanju u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Pazinu. Za pokretanje postupka procjene predmetnih nekretnina najveću zapreku predstavlja neusklađenost suda i katastra. U pojedinim slučajevima potrebno je za utvrđivanje stvarnog stanja vlasništva i površina za pojedinu nekretninu izraditi parcelacijski elaborat, što predstavlja veliki trošak za Grad. Nadalje navodi da je u suradnji s komunalnim društvom, upraviteljem groblja započelo postupak procjene groblja, koja će evidentirati u svojim poslovnim knjigama, a za pojedina groblja je potrebno prethodno riješiti imovinsko pravne odnose. Također, navodi da je u 2013. evidentirano potraživanje od danih koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, što je za 8.407.631,00 kn ili 15,1% manje od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su početnom godine iznosila 6.113.866,00 kn, a koncem godine iznose 6.398.432,00 kn što je više za 284.566,00 kn ili 4,6%. Na dospelja potraživanja se odnosi 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija dospelja potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 297.792,00 kn koja čine 84,7% dospeljih potraživanja. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.542.077,00 kn, koja se odnose na porez na tvrtku, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, stanarinu, naknadu za korištenje javnih površina i prodaju stanova obročnom otplatom, dužnicima su izdana rješenja o ovrsi, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu, aktivirane su zadužnice te je ugovorena obročna otplata. Do konca travnja 2013. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.542.000,00 kn. Za preostala potraživanja za prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak u iznosu 264.638,00 kn i potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 107.447,00 kn, koja ukupno čine 8,4% dospeljih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da redovno vodi brigu o naplati potraživanja, te će i u narednom razdoblju uložiti maksimalni napor i poduzimati potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn.

Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 5.301.066,00 kn, od čega je do konca svibnja 2013. podmireno 3.200.057,00 kn.

Na temelju zaključka gradonačelnika iz svibnja 2012. zaključen je ugovor o dopuštenom prekoračenju po transakcijskom računu za plaćanje tekućih obveza do iznosa 700.000,00 kn, do konca prosinca 2012., uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 7,2%. Dodatkom ugovora iz prosinca 2012. produžen je rok korištenja do konca svibnja 2013. Koncem godine dopušteno prekoračenje na računu kod poslovne banke je iznosilo 252.387,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se prijedlog mjera za pokriće manjka u proračunu izraditi zajedno s prvim izmjenama proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost groblja i zemljišta u vlasništvu Grada. Potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika na području grada i dimnjačarskih poslova u ukupnom iznosu 17.254,00 kn nisu iskazana. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 4.456.162,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.542.077,00 kn poduzimane su mjere naplate. Do konca travnja 2013. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.542.000,00 kn. Za preostala potraživanja za prihode iz proračuna općina i za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 372.085,00 kn, koja čine 8,4% dospjelih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.385.407,00 kn, što je za 2.765.309,00 kn ili 5,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.252.868,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.301.066,00 kn, od čega je do konca svibnja 2013. podmireno 3.200.057,00 kn. Na temelju ugovora s poslovnom bankom tijekom godine Grad je koristio prekoračenje na računu (koncem godine dopušteno prekoračenje na računu kod poslovne banke je iznosilo 252.387,00 kn). Program mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza nije donesen. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 18 naselja, s ukupno 8 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured Grada, služba za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela s i 36 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 47.132.539,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 48.385.407,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.252.868,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.774.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.027.440,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.407.631,00 kn ili 15,1%, a znatno manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.530.297,00 kn ili 72,5%, te pomoći za 2.892.466,00 kn ili 16,3%. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.801.685,00 kn ili 33,5%, pomoći 14.807.353,00 kn ili 31,4% i upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.209.999,00 kn ili 13,2%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 29.737.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 63,1%. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 6.398.432,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 284.566,00 kn ili 4,6%. Na dospjela potraživanja se odnosi 4.456.162,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.570.860,00 kn, zakup poslovnih prostora 864.660,00 kn, prihode iz proračuna općina 743.620,00 kn, porez na tvrtku 417.020,00 kn, te komunalni doprinos 297.792,00 kn, koja čine 84,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 372.085,00 kn, koja čine 8,4% dospjelih potraživanja osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.441.152,00 kn ili 24,6%. Značajno povećanje se odnosi na obveze za kredite koje su povećane za 1.746.190,00 kn ili 36,9%. Na dospjele obveze se odnosi 5.301.066,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 3.200.057,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.011.368,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.623.855,00 kn i obveze za kredite 4.726.582,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje kod poslovnih banaka u 2012. za objekte javne odvodnje 2.261.676,00 kn i zaduživanje iz prethodne godine za kapitalna ulaganja 2.464.906,00 kn. Tijekom 2012. kao i prethodnih godina, Grad nije izdavao jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 2.093.044,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 995.302,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 833.538,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 17.537,00 kn, te suglasnost dana tijekom 2012. Pučkom otvorenom učilištu za zaduživanje za podmirivanje tekućih obveza u iznosu 246.667,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.093.829,00 kn ili 39,5%, rashode za zaposlene 16.123.567,00 kn ili 33,3% i nabavu nefinancijske imovine 6.353.907,00 kn ili 13,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema godišnjem planu, planirane su tri, a obavljene dvije revizije (Obračun i naplata komunalnog doprinosa i Izvršavanje proračuna), za koje su dane preporuke koje su provedene ili je provedba u tijeku. U 2012. ukupna nabava je iznosila 4.915.522,00 kn, od čega se na usluge nabave dugoročnog kredita odnosi 576.666,00 kn, nefinancijske imovine 97.500,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 4.241.356,00 kn. U 2012. za nabavu roba, radova i usluga je provedeno osam postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2011. u većini slučajeva postupljeno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, poduzimanje mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.